

Пояснительная записка

на 1 января 2021 года

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования
дефицита бюджета Контрольно-счетная палата Ростовской области
Наименование бюджета
(публично-правового образования) бюджет субъекта
Периодичность: месячная, квартальная, годовая
Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

384

Контрольно-счетная палата Ростовской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области, образованным Законодательным Собранием Ростовской области в марте 2002 года. Осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и иными нормативно правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области, Областным законом от 14.09.2011 №667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

Контрольно-счетная палата Ростовской области организационно и функционально независима, и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Контрольно-счетная палата Ростовской области является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области, образованным Законодательным Собранием Ростовской области, которому она подотчетна.

Местонахождение Контрольно-счетной палаты Ростовской области: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112.

Бюджетные полномочия у Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2019 году не изменялись.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется бухгалтерией Контрольно-счетной палаты, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции № 157н. Представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, Учетной политики Контрольно-счетной палаты.

Представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, Учетной политики: <http://www.ksp61.ru/work/politika/>.

Бюджетный учет в Контрольно-счетной палате ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Бюджетным кодексом Российской Федерации, сформированной и утвержденной учетной политикой и другими нормативными правовыми актами, регулирующими эту сферу деятельности.

Способы и правила организации и ведения бюджетного учета в Контрольно-счетной палате, осуществляемого путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами, определены федеральными стандартами и Учетной политикой, утвержденной приказом Председателя Контрольно-счетной палаты.

Закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с Областным законом от 16.12.2019 №256-ЗС «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата Ростовской области в 2020 году определена главным администратором доходов областного бюджета.

В соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 06.11.2019 № 217 «Об утверждении Перечня кодов видов (подвидов) доходов по видам доходов бюджетов муниципальных образований Ростовской области, главными администраторами которых являются государственные органы Ростовской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», за Контрольно-счетной палатой Ростовской области закреплены полномочия по осуществлению функций администрирования доходов областного бюджета и доходов бюджетов муниципальных образований Ростовской области.

Для учета доходов в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыт лицевой счет администратора доходов 04582001200.

Реквизиты Контрольно-счетной палаты Ростовской области:

ИНН 6163063713 КПП 616301001

ОГРН 1026103176747

Расчетный счет 40101810303490010007

в Отделении Ростов г. Ростова-на-Дону

БИК 046015001

Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (для обеспечения заявок и исполнения контрактов), открыт лицевой счет 0558200120 в УФК по Ростовской области.

Лицевые счета 01803000040, 03803000040 открыты в министерством финансов Ростовской области для санкционирования расходов.

Для валютных операций открыт расчетный счет 40202978700000000008 в ПАО КБ «Центр-инвест».

Для работы с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области используется ППО «Система Удаленного Финансового Документооборота» (СУФД-портал).

Контрольно-счетная палата Ростовской области является полноправным членом ЕВРОРАИ (EURORAI) - Европейской ассоциации региональных контрольно-счетных органов с 2006 года. Ежегодно, в соответствии с сертификатом о членстве, производится оплата членского взноса в сумме 2000 ЕВРО. Для проведения операций по уплате членского взноса ЕВРОРАИ используется валютный счет, открытый в ПАО КБ «Центр-инвест». В связи с карантинными мероприятиями семинары международной организации контролеров в 2020 году не проводились, членский взнос в 2020 году не уплачивался.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности осуществляется бухгалтерией Контрольно-счетной палаты, которую возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями пункта 3 Инструкции № 157н. Представленные показатели отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, Учетной политики Контрольно-счетной палаты.

Информация о результатах исполнения бюджетной сметы указана в формах 0503127, 0503164, отражена на сайте Контрольно-счетной палаты <http://www.ksp61.ru>.

Наименование раздела	Областной бюджет, тыс. руб.	Местный бюджет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Исполнение по доходам на 01.01.2020	243,48	331,00	574,48
Исполнение по доходам на 01.01.2021	192,5	45,00	237,5

Исполнение по доходам в 2020 году упало на 41,3% в сравнении с 2019 годом в связи с меньшим количеством нарушений, требующих административных мер воздействия.

Для учета доходов в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыт лицевой счет администратора доходов 04582001200.

Для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (для обеспечения заявок и исполнения контрактов), открыт лицевой счет 0558200120 в УФК по Ростовской области.

Лицевые счета 01803000040, 03803000040 открыты в министерством финансов Ростовской области для санкционирования расходов.

Для валютных операций открыт расчетный счет 402029787000000000008 в ПАО КБ «Центр-инвест».

Для работы с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области используется ППО «Система Удаленного Финансового Документооборота» (СУФД-портал).

Имущество Контрольно-счетной палаты Ростовской области является государственной собственностью Ростовской области и закреплено за Контрольно-счетной палатой на праве оперативного управления.

Контрольно-счетная палата Ростовской области является полноправным членом ЕВРОРАИ (EURORAI) - Европейской ассоциации региональных контрольно-счетных органов с 2006 года. Ежегодно, в соответствии с сертификатом о членстве, производится оплата членского взноса в сумме 2000 ЕВРО. Для проведения операций по уплате членского взноса ЕВРОРАИ используется валютный счет, открытый в ПАО КБ «Центр-инвест».

Утвержденная штатная численность Контрольно-счетной палаты на 01.01.2021 год составляет 74 человека, из них: 6 - лица, замещающие государственные должности, 68 - государственные гражданские служащие. Фактически замещено на 01.01.2021 года 74 человека, из них: 6 - лица, замещающие государственные должности, 68 - государственные гражданские служащие.

Контрольно-счетной палате Ростовской области не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности. Федеральные целевые программы, национальные и инвестиционные проекты Контрольно-счетной палатой Ростовской не исполнялись.

Основные результаты деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2019 и 2020 годы приведены в таблице:

№ п/п	Наименование	2019 год	2020 год
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	120	143
1.1	- бюджеты муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	24	22
1.2	- главные распорядители средств областного бюджета	15	14
1.3	- внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	37	37
1.4	- проверки отчетов муниципальных образований	30	58
1.5	- проверка отчета ТФОМС	1	1
1.6	- тематические проверки	13	11
2.	Проверено объектов	722	580
3.	Составлено актов	948	880
4.	Выявлено нарушений	27973	10330
5.	Направлено представлений	305	226
6.	Направлено уведомлений о применении бюджетных мер принуждения	11	-
7.	Направлено информационных писем	106	114
8.	Составлено протоколов об административной ответственности аудиторами	45	23
9.	Направлено материалов в правоохранительные органы	10	26
9.1	- из них возбуждено уголовных дел	3	-

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным Коллегией Контрольно-счетной палаты, результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отчетном периоде рассматривались на заседаниях Коллегии, освещались в Информационных бюллетенях поквартально, на сайте ksp61.ru.

Специалисты Палаты постоянно работают над повышением своего профессионального уровня. В 2020 году 30 сотрудников участвовали в мероприятиях по профессиональному развитию

государственных гражданских служащих, в 2019 году – 29 человек.

Объекты, отвечающие критериям ФСБУ «Аренда», в учете отсутствуют.

Контрольно-счетная палата Ростовской области для исполнения своих функций не в достаточной мере обеспечена компьютерной и оргтехникой (исходя из реальных потребностей). Капитальные вложения в основные средства составили в 2019 году 864, 54 рублей (81,17% от запланированного на эти цели объема). Техническое состояние машин и оборудования удовлетворительное, амортизация на конец 2019 года составляет 98,6%. В 2019 году проведена процедура утилизации списанных основных средств, числящихся на забалансовом счете 02. Недостачи и порчи имущества в 2019 г. не выявлено. Основные средства использовались для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Капитальные вложения в основные средства составили в 2020 году 129 371 рубль – приобретение бактерицидных ламп-рециркуляторов воздуха (99,82% от запланированного на эти цели объема). Техническое состояние машин и оборудования удовлетворительное, амортизация на конец 2020 года составляет 99,3%. Недостачи и порчи имущества в 2020 г. не выявлено. Основные средства использовались для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В Контрольно-счетной палате отсутствуют временно неэксплуатируемые (неиспользуемые) объекты основных средств; объекты основных средств, изъятые из эксплуатации или удерживаемые до их выбытия. Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, составляет 12609,41 тыс. рублей (п. 55 ФСБУ «Основные средства»).

Перед составлением годовых отчетов в 2019 и 2020 годах проводились годовые инвентаризации. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов в результате проведения инвентаризации не выявлено.

На 2019 -2020 годы прогнозов по доходам не планировалось в связи с непрогнозируемым характером администрируемых доходов.

На 2019 год Контрольно-счетной палате Ростовской области с учетом изменений в закон утверждено 118 025, 90 тыс. рублей. Фактически исполнено на 01.01.2020 – 117 040,30 тыс. рублей, что составляет 99,16% к плановому показателю.

На 2020 год Контрольно-счетной палате Ростовской области с учетом изменений в закон утверждено 106 691, 60 тыс. рублей. Фактически исполнено на 01.01.2021 – 104 611, 33 тыс. рублей, что составляет 98,05% к плановому показателю.

Фактическое исполнение расходов по разделам составило:

№ п/п	Наименование раздела, подраздела	ЛБО, ассигнования, 2019 год, тыс. рублей	Кассовый расход 2019 год, тыс. рублей	% исполнени я	ЛБО, ассигнования, 2020 год, тыс. рублей	Кассовый расход 2020 год, тыс. рублей	% исполнения
1	01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	116 659, 30	115 693,58	99,17	105 875, 20	103 809, 04	98, 5
2	01 13 «Другие общегосударственные вопросы»	1 116,80	1097,05	98,23	566,70	552,58	97,51
3	07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	249,80	249, 67	99,95	249,70	249,70	100
	Итого	118 025,90	117 040,30	99,16	106 691,60	104 611,33	98,05

Бюджетных обязательств (денежных обязательств), сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в 2019-2020 годах принято не было.

Контрольно-счетная палата Ростовской области не принимает участие в областных и федеральных программах, государственных национальных проектах.

В связи с отсутствием имущества, переданного в безвозмездное пользование, не классифицируемого в качестве объекта учета аренды на льготных условиях (показатели строк 561, 563 раздела 3 ф. 0503168 отсутствуют). Показатели в разделах 2 и 3.1 ф. 0503168 отсутствуют.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года уменьшилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2020 года на 75,49 тыс. рублей или 80,4%. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Для взыскания дебиторской задолженности по счету 120545 направлены письма мировым судьям и службе судебных приставов.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует, т.е. уменьшилась в сравнении с 01.01.2020 года на 24,98 рублей или 100%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Был соблюден принцип сопоставимости при отражении показателей графы 5 разделов 1 «Поступления», 2 «Выбытия» и 3 «Изменение остатков средств» формы 0503123.

Годовая отчетность составлена в соответствии с Инструкцией №191н и письмами «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» письмо Минфина России N 02-04-04/110850, Казначейства России N 07-04-05/02-26291 от 17.12.2020.

При формировании показателей финансовых активов формы 0503130 на счетах 3 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» числятся денежные средства, внесенные исполнителями, поставщиками для обеспечения контрактов на лицевой счет во временном распоряжении, открытый в УФК по Ростовской области. В строке 260 графы 8 формы 0503130 отражена текущая дебиторская задолженность по счету 120800000 – знаки почтовой оплаты, выданные подотчетному лицу. В соответствии с пунктами 27, 28 федерального стандарта бухгалтерского учета (приказ от 31.12.2016 №260н) показатели активов и обязательств в форме 0503130 подразделены на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к форме 0503130 указаны остатки по забалансовым счетам на начало и конец года.

В форме 0503121 в разделе «Операции с финансовыми активами и обязательствами» по строке 400 формы 0503121 отражены обороты по счету 140150 «Расходы будущих периодов», начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Данные расходы связаны с: приобретением неисключительного права пользования программными продуктами в течение нескольких отчетных периодов; расходами по страхованию. По строке 560 формы 0503121 отражены обороты по счету 140160 Резервы предстоящих расходов (резерв отпусков и компенсаций неиспользованных отпусков и начисления на них на 2021 г., начисленные в 2020 году).

Был соблюден принцип сопоставимости при отражении показателей графы 5 разделов 1 «Поступления», 2 «Выбытия» и 3 «Изменение остатков средств» формы 0503123. В графе 5 раздела 1 «Поступления», раздела 2 «Выбытия» и раздела 3 «Изменение остатков средств» отражены сопоставимые показатели движения денежных средств за аналогичный период прошлого года в порядке, установленном пунктом 150 Инструкции № 191н.

Информация об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок, включая ключевые допущения, касающиеся будущих событий, и другие основные источники неопределенностей, в связи с которыми имеются риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году отсутствует.

Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности событий после отчетной даты, указан в учетной политике, принятой приказом Контрольно-счетной палаты №70-О от 26.12.2012 (с учетом изменений). Событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Палата вела свою деятельность, или событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Палата ведет свою деятельность, в 2020 году не возникало. События после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности,

отсутствуют.

Ошибок, обнаруженных до утверждения представленной в министерство финансов РО бухгалтерской отчетности и требующих внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) в 2020 году не выявлено.

В 2020 году отсутствовали случаи, предусмотренные п.49 ФСБУ «Концептуальные основы», а именно, когда стоимость объекта бухгалтерского учета нельзя было оценить с учетом положений данного Стандарта, в результате чего данный объект не признавался в бухгалтерском учете, если иное не установлено иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибки предшествующих годов в 2020 году не выявлены.

Представляемые Контрольно-счетной палатой для публичного раскрытия отдельные формы бюджетной отчетности за 2020 год подготовлены в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденной приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 260н, а также в соответствии с отдельными требованиями по их заполнению, установленных для получателя бюджетных средств:

- Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Сведения об отчетности размещаются в соответствии с Приказом 260н, сопоставимая информация за предыдущий отчетный период (2019 год) представляется.